

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

Кафедра обліку та оподаткування в галузях економіки

Допущено до захисту
Завідувач кафедри

«_____» _____ 2017 р.

**КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
на здобуття освітнього ступеня магістра**

зі спеціальності «Облік та оподаткування в галузях економіки»

за темою:

«Формування консолідованої фінансової звітності

(на прикладі ПАТ «Одеський завод радіально-свердлильних верстатів»)

Виконавець:

студентка Обліково-економічного факультету

Володіна Поліна Вікторівна _____
(прізвище, ім'я та по-батькові) (підпис)

Науковий керівник:

Док. екон. наук, доцент
(науковий ступень, вчене звання)

Кузіна Руслана Віліївна _____
(прізвище, ім'я та по-батькові) (підпис)

ОДЕСА – 2017

АНОТАЦІЯ

Володіної П. В. «Формування консолідованої фінансової звітності
(на прикладі ПАТ «Одеський завод радіально-свердлильних верстатів)»
кваліфікаційна робота на здобуття освітнього ступеня магістра зі спеціальності
Облік та оподаткування в галузях економіки
Одеський національний економічний університет
м. Одеса, 2017 рік

Кваліфікаційна робота складається з трьох розділів. Об'єкт дослідження кваліфікаційної роботи є консолідована фінансова звітність ПАТ «Одеський завод радіально-свердлильних верстатів».

У роботі розглядаються теоретичні аспекти: еволюції виникнення консолідованої фінансової звітності; правових засад консолідованої фінансової звітності; проблематики складання консолідованої фінансової звітності. Проаналізовано: загальна економічна характеристика ПАТ «Одеський завод радіально-свердлильних верстатів»; міжнародні стандарти, що регламентують облік консолідації; складання консолідованої фінансової звітності на підприємстві. Запропоновано: проведення аудиту консолідованої фінансової звітності; організація внутрішнього аудиту на підприємстві; аналіз платоспроможності (фінансової стійкості) підприємстві; кореляційно-регресійне моделювання збитковості операційної діяльності.

Ключові слова: консолідована фінансова звітність, метод оцінки, міжнародні стандарти бухгалтерського обліку, міжнародні стандарти фінансової звітності, національні положення бухгалтерського обліку, аудит.

ANNOTATION

Volodina P.V. «Formation of consolidated financial statements (PJSC «Odessa Plant of Radial Drilling Machines») qualifying work for obtaining master's degree in the special field of accounting and taxation in the branches of economics

Odessa National University of Economics

Odessa, 2017

The qualifying work consists of three sections. The object of research qualification work is the consolidated financial statements of PJSC «Odessa Plant of Radial Drilling Machines».

The theoretical aspects are considered in the work: evolution of the emergence of consolidated financial statements; legal bases of consolidated financial statements; Issues of preparation of consolidated financial statements. Analyzed: general economic characteristic of PJSC «Odessa Plant of Radial Drilling Machines»; international standards regulating accounting consolidation; preparation of consolidated financial statements at the enterprise. Proposed: Audit of consolidated financial statements; organization of internal audit at the enterprise; analysis of solvency (financial stability) of the enterprise; correlation-regression modeling of loss-making operating activity.

Key words: consolidated financial reporting, method of valuation, international accounting standards, international financial reporting standards, national accounting stadart, audit.

ЗМІСТ

ВСТУП	5
РОЗДІЛ 1. ЕКОНОМІЧНО-ПРАВОВІ ЗАСАДИ СКЛАДАННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	8
1.1. Еволюція виникнення консолідованої фінансової звітності	8
1.2. Правові засади консолідованої фінансової звітності	14
1.3. Проблематика складання консолідованої фінансової звітності ...	23
Висновки до розділу 1	32
РОЗДІЛ 2. АЛГОРИТМ СКЛАДАННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	34
2.1. Загальна економічна характеристика ПАТ «Одеський завод радіально-свердильних верстатів»	34
2.2. Огляд міжнародних стандартів, що регламентують облік консолідації	51
2.3. Складання консолідованої фінансової звітності на ПАТ «Одеський завод радіально-свердильних верстатів».....	56
Висновки до розділу 2	65
РОЗДІЛ 3. ОСОБЛИВОСТІ АУДИТУ, АНАЛІЗУ ТА МОДЕЛЮВАННЯ ПОКАЗНИКІВ РЕНТАБЕЛЬНОСТІ НА ПАТ «ОДЕСЬКИЙ ЗАВОД РАДІАЛЬНО-СВЕРДІЛЬНИХ ВЕРСТАТІВ»	67
3.1. Мета та завдання аудиту консолідованої фінансової звітності ...	67
3.2. Організація внутрішнього аудиту на заводі	71
3.3. Аналіз платоспроможності (фінансової стійкості) заводу	75
3.4. Кореляційно-регресійне моделювання збитковості операційної діяльності	83
Висновки до розділу 3	90
ВИСНОВКИ	93
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	98
ДОДАТКИ	107

ВСТУП

Актуальність теми. У зв'язку з прагненням українського народу жити і працювати в європейському середовищі, з розвитком міжнародної співпраці, створенням в Україні нових підприємств із залученням іноземних інвестицій, а також виходом існуючих вітчизняних підприємств на міжнародні ринки виникає необхідність подальшого реформування національної системи бухгалтерського обліку. Глобалізація економічних процесів зумовила потребу в зіставленні фінансової звітності та гармонізації публічної інформації на міжнародному рівні. Одним із шляхів гармонізації є поступове запровадження Міжнародних стандартів фінансової звітності до облікової практики окремих категорій суб'єктів господарювання.

Сучасну світову економіку важко уявити без процесів по злиттю і поглинанню, реорганізації та оптимізації структури холдингів. Посилення процесів глобалізації економіки вимагає підвищення корисності інформації, що надається корпоративними структурами для отримання достовірної картини відносно даних фінансової звітності. В таких умовах саме консолідована фінансова звітність покликана забезпечити потреби користувачів у фінансовій інформації про діяльність групи компаній як єдиного суб'єкта господарювання. На наш погляд, успішне запровадження такого інституту як консолідована фінансова звітність підприємств у вітчизняну практику, є актуальним, перш за все в розрізі вивчення й розробки досконалої національної методики формування консолідованої фінансової звітності, які будуть ґрунтуватися на світових стандартах.

Проблемні питання консолідованої фінансової звітності в різний час досліджували такі вітчизняні та зарубіжні вчені: С. Б. Авдашева, З. Алієв, Л. Бурлакова, О. Волкова, О. Герасименко, С. Голов, А. Грибановський, Є. Землянська, Т. Козлова, А. Кононенко, В. Костюченко, М. Лучко, В. Плотнікова, Н. М. Розанова, С. Свірко, І. Семчук, Я. Соколов, Г. Ткачук, О. Царенко, Л. Якубовська, М. Яцко та інші науковці. Не применшуючи

вагомості їхніх наукових напрацювань зауважимо, що питання генезису консолідованої фінансової звітності не знайшли достатнього опрацювання. Це зумовлює необхідність поглиблення досліджень в даному напрямі

Метою дослідження є розкриття методики складання консолідованої звітності вітчизняного акціонерного товариства, а також визначення особливостей аудиту, аналізу та моделювання показників рентабельності на ПАТ «Одеський завод радіально-свердильних верстатів».

За для досягнення мети кваліфікаційній роботі, були поставлені наступні **завдання**:

- вивчення еволюції виникнення консолідованої фінансової звітності;
- провести аналіз правових засад консолідованої фінансової звітності;
- визначення проблем складання консолідованої фінансової звітності;
- наведення загальної економічної характеристики ПАТ «Одеський завод радіально-свердильних верстатів»;
- огляд міжнародних стандартів, що регламентують облік консолідації;
- складання консолідованої фінансової звітності на ПАТ «Одеський завод радіально-свердильних верстатів»;
- визначення мети та завдань аудиту консолідованої фінансової звітності;
- розгляд організації внутрішнього аудиту на ПАТ «Одеський завод радіально-свердильних верстатів»;
- проведення аналізу платоспроможності (фінансової стійкості) ПАТ «Одеський завод радіально-свердильних верстатів»;
- вивчення економічних явищ методами кореляційно-регресійного аналізу.

Об'єкт дослідження кваліфікаційної роботи є консолідована фінансова звітність ПАТ «Одеський завод радіально-свердильних верстатів».

Предметом кваліфікаційної роботи є національні та міжнародні методики формування консолідованої звітності.

Методи дослідження. За для вирішення поставлених в кваліфікаційної роботі завдання застосовувалися наступні методи: економічної теорії; бухгалтерського обліку; методи теоретичного рівня: економічної теорії;

економічного, управлінського та математичного аналізу; методи експертних оцінок, метод кореляційно-регресійного аналізу та інші. Для оцінки фінансового стану підприємства застосовані: вертикальний (структурний) аналіз, горизонтальний аналіз або аналіз тенденцій та метод коефіцієнтів.

Інформаційною базою є законодавство України, Постанови Кабінету Міністрів, Накази органів державного управління, Міністерства фінансів, Національного банку України, національні та міжнародні положення (стандарт) бухгалтерського обліку, національні та міжнародні стандарти аудиту, план рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, інструкція про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку, розрахунків та інших статей балансу, спеціальні та періодичні видання зарубіжні видання з питань економіки, бухгалтерського обліку, економічного аналізу, контролю і ревізії та офіційні інтернет-джерела.

Наукова новизна дослідження та практична значущість полягає в наступному:

- розроблено рекомендації щодо вдосконалення методики складання консолідованої фінансової звітності на підприємстві, що досліджується;
- запропоновано основні принципи підходів до інформаційного забезпечення при складанні консолідованої фінансової звітності та проведенні аудиту на вітчизняному акціонерному товаристві.

Отже, розробки та висновки, що були проведені у кваліфікаційної роботі можуть бути застосовані у діяльності ПАТ «Одеський завод радіально-свердлильних верстатів» та подібних великих підприємствах України.

Публікації. За результатами виконання кваліфікаційної роботи магістра опубліковано 1 статтю:

Володіна, П. В. Процес складання консолідованої звітності за міжнародними стандартами [Текст] / П. В. Володіна, Р. В. Кузіна // Перспективи розвитку обліку, контролю та аналізу в контексті євроінтеграції. Тези доповідей V Міжнародної науково-практичної конференції, присвяченої 70-річчю обліково-економічного факультету ОНЕУ. – Одеса : ОНЕУ, 2017. – С. 25–28.

ВИСНОВКИ

Перехід українських підприємств до застосування фінансової звітності за міжнародними стандартами та інвестування в економіку країни – є важливим кроком України на світовий ринок. Оскільки великі холдинги відкривають на території України свої дочірні компанії, тому для контролю їх діяльності необхідно складати консолідовану фінансову звітність як для єдиного суб'єкта господарювання.

У першому, теоретичному розділі кваліфікаційної роботи, були розглянуті такі питання як: еволюція виникнення консолідованої фінансової звітності, правові засади консолідованої фінансової звітності, проблематика складання консолідованої фінансової звітності. Аналіз наукових джерел, при розгляді вказаних питань, дає можливість зробити наступні висновки.

Виникнення в кінці XIX ст. і масштабне поширення консолідованої фінансової звітності на початку XX ст. було зумовлене бурхливим розвитком холдингового бізнесу, відсутністю бар'єрів і нормативних приписів щодо застосування нових методів обліку та складання звітності, схваленням консолідації найбільшими фондовими біржами. Одним із головних критеріїв при формуванні консолідованої групи є визначення ступеня контролю. Зазвичай основним показником контролю є частка материнської компанії у власному капіталі дочірньої компанії, що чинить вплив на вибір методу консолідації, хоча трапляються виняткові випадки, коли таке володіння не передбачає контролю. На нашу думку, наявність великого приватного бізнесу, розвиненого фінансового ринку та різноманітних інформаційних потреб розширює коло користувачів консолідованої фінансової звітності підприємства, що обумовлює необхідність удосконалення організаційно-методичних засад підготовки такої звітності

Безсумнівно, консолідована звітність містить важливу інформацію для прийняття фінансових і управлінських рішень. Внутрішньогрупові операції можуть створювати нереалістичну картину активності групи компаній, її

продажів, розрахунків, запасів, фінансових результатів, тому консолідована звітність представляє об'єктивнішу картину операцій та фінансового стану єдиної економічної одиниці, не замінюючи окремих фінансових звітів компаній групи, оскільки при консолідації не враховуються операції між членами групи.

При проведенні аналізу вимог національних та міжнародних стандартів щодо процесу консолідації фінансової звітності встановлено, що в Україні спостерігається процес гармонізації вітчизняних нормативних актів з міжнародними. В ході дослідження виявлено, що основний зміст національних стандартів відповідає вимогам міжнародних стандартів, проте національні стандарти розглядають значно вужче коло питань, ніж міжнародні. Проаналізувавши нормативну базу, яка регулює процес консолідації фінансової звітності, можна зробити висновки, що в міжнародній практиці ширше розкрито така категорія, як оцінка наявності контролю, наведено опис процедури консолідації.

У другому, аналітико-рекомендаційному розділі кваліфікаційної роботи, було проведено аналіз ПАТ «Одеський завод радіально-свердлильних верстатів», статутний капітал якого розподілене наступним чином: 85% акцій ПАТ «Одеський завод радіально-свердлильних верстатів» знаходиться у власності фізичних та юридичних осіб, 15% акцій – у власності держави.

Метою діяльності ПАТ «Одеський завод радіально-свердлильних верстатів» є одержання прибутку та наступного його розподілу між акціонерами на основі здійснення виробничої, комерційної, наукової, посередницької, інвестиційної та іншої діяльності в порядку та у відповідності з чинним законодавством України. Крім того, проведено аналіз правової основи діяльності підприємства.

В Україні, практично не існує конкурентів ПАТ «Одеський завод радіально-свердлильних верстатів», виключення складають зарубіжні компанії, у тому числі фірма «Радарі» та фірма «Станкомод», а також посередницькі компанії, що імпортують свердлильні станки на територію України. Крім того, розвиток міжнародних зв'язків України дозволило вітчизняним виробникам

самостійно купувати імпорតне обладнання. Ці три підприємства, мають більш вагомi долі на ринку, а саме ПАТ «Одеський завод радіально-свердлильних верстатів» – 33,708%, ПрАТ «Станкомод» – 24,067% та ТОВ «Радарі» – 18,656%. розрахунки коефіцієнт концентрації ринку трьох крупних підприємств (CR(3)) дорівнює 76,432%, а величина Індекс Гіршмана-Герфіндаля (HHI) – 2063,496, тобто можна говорити про високу ступень концентрації ринку і про слабкий розвиток конкурентного середовища.

Аналіз основних показників підприємства показав, що ПАТ «Одеський завод радіально-свердлильних верстатів» в 2014, 2015 роках не отримувало прибуток від своєї діяльності, така ж ситуація і в 2016 році, але він у порівнянні з 2014 роком збиток трішки покращився і зменшився на 234 тис. грн. Чиста виручка від реалізованої продукції в 2014 році склала 6473 тис. грн., бачимо зростання реалізації послуг в 2015 та 2016 роках, в 2016 році показник збільшився на 2991 тис. грн., що є позитивним моментом у діяльності підприємства. Показник рентабельності продажу підприємства зазнав значних позитивних змін не дивлячись на те, що у 2014 та 2015 році рентабельність продажу була критичною, складала –27,53 % та –56,04 % відповідно, у 2016 році рентабельність збільшилась на 38,97%. За аналізований період (2014–2016 рр.) відбулося зменшення виробничого потенціалу підприємства у вартісному виразі в 2016 році на 26,6 тис. грн. Питома вага цього показника в складі майна підприємства на кінець звітнього року збільшилась на 13,5 %.

Важливим питанням другого розділу є розгляд порядку формування консолідованої фінансової звітності на ПАТ «Одеський завод радіально-свердлильних верстатів». Складання консолідованої звітності на ПАТ «Одеський завод радіально-свердлильних верстатів» базується на певних принципах, крім загальних принципів підготовки фінансової звітності, визначених П(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

У третьому розділі кваліфікаційної роботи визначено особливості проведення аудиту на ПАТ «Одеський завод радіально-свердлильних верстатів».

Спочатку ми склали загальну стратегію аудиту. У цьому документі, ми визначили уточнення цілей надання висновку та кінцевих термінів інформування замовника, розглянули важливі фактори. Наступним кроком було складання плану аудиту в якому були прописані процедури проведення аудиту на ПАТ «Одеський завод радіально-свердильних верстатів», а також час їх проведення та обсяг. Після проведення аудиторської перевірки ПАТ «Одеський завод радіально-свердильних верстатів», ми винесли аудиторський висновок, в якому затвердили та обґрунтували умовно-позитивну думку.

Далі було проведено аналіз платоспроможності (фінансової стійкості) ПАТ «Одеський завод радіально-свердильних верстатів», та надані рекомендації та напрями діяльності, за для уникнення кризового становища ПАТ «Одеський завод радіально-свердильних верстатів» на ринку. Дотримання рекомендацій, що були надані після аналізу показників фінансової діяльності підприємства – ПАТ «Одеський завод радіально-свердильних верстатів», ми вважаємо, що питання забезпечення фінансової стійкості є актуальним та важливим, оскільки проведення аналізу на підприємстві дасть змогу керівникам приймати ефективні управлінські рішення з вибору стратегії забезпечення фінансового розвитку підприємства і приведе до стабілізації економічного стану та покращення добробу.

Останнім завданням у кваліфікаційної роботі було проведення кореляційно-регресійне моделювання збитковості операційної діяльності. Виходячи з розрахунків можна зробити наступні висновки.

При розрахунках ми одержали $r_{yx1} = 0,65$, що входить у припустимі значення $-1 \leq r_{yx} \leq 1$. Це означає наявність помітної залежності між річним обсягом реалізації та річними витратами на рекламу. Ми одержали $r_{yx2} = 0,23$, що входить у припустимі значення $-1 \leq r_{yx} \leq 1$. Це означає наявність слабкої залежності між річним обсягом реалізації та вартістю одиниці продукції ПАТ «Одеський завод радіально-свердильних верстатів». Ми одержали $r_{x1x2} = -0,003$, що входить у припустимі значення $-1 \leq r_{yx} \leq 1$. Це означає відсутність

залежності між річними витратами на рекламу та вартістю одиниці продукції ПАТ «Одеський завод радіально-свердильних верстатів».

При розрахунках отримано наступне рівняння множинної регресії: $\hat{y} = -172,007 + 13,54x_1 + 22,55x_2$. Рівняння регресії показує нам що коефіцієнт чистої регресії від'ємний. Тобто множинна регресія спадає. Якщо порівняти коефіцієнти парної і приватної кореляції, то можна побачити, що у нашому випадку вони дають однакові оцінки тісноти зв'язку.

Отже, в результаті проведення кореляційно-регресійного аналізу залежності рівня реалізації продукції, витрат на рекламу та ціною одиниці продукції від обраних факторів, можна зробити наступний висновок, що необхідно створити сприятливі умови для активізації залучення інвестування у просування продукції ПАТ «Одеський завод радіально-свердильних верстатів» на ринку, що позитивно відобразиться на всіх фінансово-економічних показниках підприємства, у тому числі на показниках рентабельності.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Авдашева, С. Б. Теория организации отраслевых рынков [Текст] : учебник / С. Б. Авдашева, Н. М. Розанова. – М. : ИЧП «Издательство Магистр», 1998. – 320 с.
2. Алиев, З. М. Формирование консолидированной финансовой отчетности холдингов в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности [Текст] : автореф. дис. на соискание ученой степени канд. экон. наук : спец. 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика» / З. М. Алиев. – М., 2011. – 28 с.
3. Безверхий, К. В. Методичні засади формування інтегрованої звітності підприємства [Текст] / К. В. Безверхий // Облік і фінанси. – 2014. – № 3 (65). – С. 8–14.
4. Бурлакова, Л. В. Современные методологические проблемы консолидированного учета [Текст] / Л. В. Бурлакова. – М. : Бухгалтерский учет, 2008. – 366 с.
5. Вахрушина, М. А. Международные стандарты финансовой отчетности [Текст] / М. А. Вахрушина, Л. А. Мельникова. – М. : Омега-Л, 2009. – 571 с.
6. Волкова, Е. Ю. Формирование и анализ консолидированной финансовой отчетности группы компаний [Текст] : автореф. дис. на соискание ученой степени канд. экон. наук : спец. 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика» / Е. Ю. Волкова. – Воронеж, 2010. – 24 с.
7. Герасименко, О. С. Методика складання консолідованої фінансової звітності та аналізефективності діяльності дочірніх підприємств [Текст] : автореф. дис. ... канд. экон. наук : 08.00.09 / О. С. Герасименко. – К., 2007. – 19 с.
8. Голов, С. Ф. Трансформація фінансової звітності українських підприємств у фінансову звітність за міжнародними стандартами [Текст] / С. Ф. Голов, В. М. Костюченко, О. М. Кулага. – К. : ФПБАУ, 2013. – 268 с.

9. Голубка, Я. В. Проблеми обліку фінансових інвестицій при складанні консолідованої фінансової звітності [Текст] / Я. В. Голубка // Вісник Хмельницького національного університету. – 2005. – № 4. – С. 26–30.

10. Господарський кодекс України [Електронний ресурс] : закон України від 16 січ. 2003 р. № 436-IV. – Редакція станом на 06.11.2017 р. – Офіційний веб-портал Верховної Ради України. – Режим доступу : zakon.rada.gov.ua/go/436-15. – Назва з екрану.

11. Грибановский, А. М. Консолидированная финансовая отчетность : с чего все начиналось [Текст] / А. М. Грибановский // Корпоративная финансовая отчетность. Международные стандарты. – 2010. – № 2. – С. 57–61.

12. Дорош, Н. І. Аудит : теорія і практика [Текст] / Н. І. Дорош. – К. : Знання, 2006. – 495 с.

13. Жураковська, І. В. Відображення складових інтелектуального капіталу у звітності підприємств України [Текст] / І. В. Жураковська // Облік і фінанси. – 2014. – № 1 (63). – С. 13–19.

14. Здрок, В. В. Економетрія [Текст] : підручник (компакт-диск) / В. В. Здрок, Т. Я. Лагоцький. – 2-ге вид. – К. : МОН, 2014. – 541 с.

15. Землянская, Е. П. История возникновения консолидированной финансовой отчетности [Электронный ресурс] / Е. П. Землянская. – Режим доступа : <http://www.sworld.com.ua/index.php/ru/economy-311/accounting-and-auditing-311/7540-history-of-the-consolidated-financial-statements>. – Заглавие с экрана.

16. Іонін, Є. Проблеми впровадження в Україні міжнародних стандартів розкриття інформації (IOSCO) : аналітичні аспекти [Текст] / Є. Іонін // Бухгалтерський облік і аудит. – 2007. – № 4. – С. 24–34.

17. Ковалев, В. В. Финансовая отчетность. Анализ финансовой отчетности (основы балансоведения) [Текст] : учебное пособие / В. В. Ковалев, Вит. В. Ковалев. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : ТК «Велби», Изд-во «Проспект», 2005. – 432 с.

18. Козик В. В. Зовнішньоекономічні операції і контракти : навчальний посібник [Текст] / В. В. Козик, Л. А. Панкова, Я. С. Крап'як, О. Ю. Григор'єв, А. О. Босак. – 2-ге вид. – К. : Центр навчальної літератури, 2004. – 608 с.

19. Козлова, Т. В. Консолидированная бухгалтерская отчетность : теория и методика составления [Рукопись] : дис. ... на соискание ученой степени канд. экон. наук : спец. 08.00.12 «Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности» / Т.В. Козлова. – М., 1997. – 176 с.

20. Кононенко, А. Ф. Консолідована фінансова звітність як предмет логістики [Текст] / А. Ф. Кононенко // Торгівля і ринок України. – Донецьк, 2008. – Вип. 25. – Т. 2. – С. 285–289.

21. Костюченко, В. М. Консолідована фінансова звітність : теорія і практика [Текст] / В. М. Костюченко. – Х. : Фактор, 2009. – 512 с.

22. Костюченко, В. М. Консолідовані фінансові звіти : порядок складання за МСФЗ і П(с)БО [Текст] / В. М. Костюченко // Бухгалтерський облік і аудит. – 2005. – № 6. – С. 34–41.

23. Ловінська, Л. Г. Державне регулювання бухгалтерського обліку в Україні : мета і сфера впливу [Текст] / Л. Г. Ловінська // Фінанси України. – 2012. – № 4. – С. 39–43.

24. Лучко, М. Р. Консолідована фінансова звітність : системний підхід до побудови та розвитку [Текст] : автореф. дис ... д-ра екон. наук / М. Р. Лучко. – К. : б. в., 2008. – 29 с.

25. Лучко, М. Р. Консолідована фінансова звітність : теоретична концептуалізація побудови [Текст] : монографія / М. Р. Лучко. – К., 2007. – 263 с.

26. Мандрощенко, В. М. Оптимизация процесса формирования консолидированной финансовой отчетности [Текст] : автореф. дис. на соискание ученой степени канд. экон. наук : спец. 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика» / В. М. Мандрощенко. – М., 2013. – 24 с.

27. Матвеев, А. А. Консолидированная финансовая отчетность : методика и практика [Текст] : учебно-практическое пособие / А. А. Матвеев, В. П. Суйц. – М. : ИД ФБК-ПРЕСС, 2001. – 176 с.

28. Мельничук, Б. В. Бухгалтерська звітність сільськогосподарських підприємств [Текст] : практичний посібник / Б. В. Мельничук, Н. Л. Жук, Л. С. Стецюк та ін. – К. : ТОВ «Всеукраїнський інститут права і оцінки», 2014. – 84 с.

29. Михайленко, В. В. Теорія ймовірностей і математична статистика [Текст] : підручник / В. В. Михайленко, І. О. Ластівка. – К. : НАУ, 2013. – 564 с.

30. Міжнародний стандарт аудиту 300 «Планування аудиту фінансової звітності» [Електронний ресурс]. – Офіційний сайт Аудиторської Палати України. – Режим доступу : apu.com.ua/files/temp/standart_2006.pdf. – Назва з екрану.

31. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 (МСБО 1) «Подання фінансової звітності» [Електронний ресурс] : міжнародний документ IASB від 01 січ. 2012 р. – Редакція від 01.01.2012 р. – Офіційний веб-портал Верховної Ради України. – Режим доступу : zakon.rada.gov.ua/go/929_013. – Назва з екрану.

32. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 27 (МСБО 27) «Об'єднання бізнесу» [Електронний ресурс] : міжнародний документ IASB від 01 січ. 2012 р. – Редакція від 01.01.2012 р. – Офіційний веб-портал Верховної Ради України. – Режим доступу : zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_006. – Назва з екрану.

33. Міжнародний стандарт фінансової звітності 10 (МСФЗ 10) «Консолідована фінансова звітність» [Електронний ресурс] : міжнародний документ IASB від 01 січ. 2013 р. – Редакція від 01.01.2013 р. – Офіційний веб-портал Верховної Ради України. – Режим доступу : zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_065. – Назва з екрану.

34. Міжнародний стандарт фінансової звітності 3 (МСФЗ 3) «Об'єднання бізнесу» [Електронний ресурс] : міжнародний документ IASB від 01 січ. 2012 р. – Редакція від 01.01.2012 р. – Офіційний веб-портал Верховної Ради України. – Режим доступу : zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_006. – Назва з екрану.

35. Нищенко, Л. Гармонізація бухгалтерського обліку та фінансової звітності України з Міжнародними стандартами [Текст] / Л. Нищенко // Бухгалтерський облік і аудит. – 2006. – № 5. – С. 6–9.

36. Озеран, А. В. Гармонізація вимог П(С)БО України із МСФЗ щодо обліку основних засобів [Текст] / А. В. Озеран, Р. С. Коршикова // Незалежний аудитор. – 2016. – № 15. – С. 54–61.

37. Олійник, О. О. Агрохолдинг : облікова політика, консолідована фінансова звітність [Текст] / О. О. Олійник. // Вісник Бердянського університету менеджменту і бізнесу. – 2011. – № 2 (14) – С. 159–163.

38. Онищенко, В. П. Методика та організація консолідованої фінансової звітності [Текст] : автореф. дис. ... канд. екон. наук : 08.00.09 / В. П. Онищенко. – К., 2008. – 21 с.

39. Петухов, Г. Н. Теоретико-историческое развитие консолидированной финансовой отчетности [Текст] / Г. Н. Петухов // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2009. – № 2. – С. 58–61.

40. Пирець, Н. М. Складання консолідованої фінансової звітності за міжнародними та національними стандартами [Текст] / Н. М. Пирець, Н. А. Мінченко // Економічний простір. – 2013. – № 70. – С. 243–251.

41. Плотников, В. С. Финансовый и управленческий учет в холдингах [Текст] / В. С. Плотников, В. В. Шестакова ; под ред. д-ра экон. наук, проф. В. И. Бариленко. – М. : ИД ФБК-ПРЕСС, 2004. – 336 с.

42. Плотникова, В. В. Методология анализа консолидированной финансовой отчетности группы предприятий как единого экономического субъекта [Текст] : автореф. дис. ... докт. экон. наук : 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика» / В. В. Плотникова. – Саратов, 2012. – 38 с.

43. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні [Електронний ресурс] : закон України від 16 черв. 1999 р. № 996-XIV. – Редакція від 11.06.2017 р. – Офіційний веб-портал Верховної Ради України. – Режим доступу : zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14. – Назва з екрану.

44. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо заповнення форм фінансової звітності [Електронний ресурс] : наказ Міністерства фінансів України від 28 берез. 2013 р. № 433. – Редакція від 30.12.2013 р. – Офіційний веб-портал Верховної Ради України. – Режим доступу : http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/MF13020.html. – Назва з екрану.

45. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [Електронний ресурс] : наказ Міністерства фінансів України від 07 лют. 2013 р. № 73. – Редакція від 14.03.2017 р. – Офіційний веб-портал Верховної Ради України. – Режим доступу : zakon.rada.gov.ua/go/z0336-13. – Назва з екрану.

46. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 2 «Консолідована фінансова звітність» [Електронний ресурс] : наказ Міністерства фінансів України від 27 черв. 2013 р. № 628. – Поточна редакція. – Офіційний веб-портал Верховної Ради України. – Режим доступу : zakon.rada.gov.ua/go/z1223-13. – Назва з екрану.

47. Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток» [Електронний ресурс] : наказ Міністерства фінансів України від 28 груд. 2000 р. № 353. – Редакція від 09.08.2013 р. – Офіційний веб-портал Верховної Ради України. – Режим доступу : zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0047-01. – Назва з екрану.

48. Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 19 «Об'єднання підприємств» [Електронний ресурс] : наказ Міністерства фінансів України від 07 лип. 1999 р. № 163. – Редакція від 09.08.2013 р. – Офіційний веб-портал Верховної Ради України. – Режим доступу : zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0499-99. – Назва з екрану.

49. Про схвалення Стратегії застосування міжнародних стандартів фінансової звітності в Україні [Електронний ресурс] : розпорядження Кабінету Міністрів України від 24 жовт. 2007 р. № 911-р. – Редакція від 27.11.2013 р. – Офіційний веб-портал Верховної Ради України. – Режим доступу : zakon.rada.gov.ua/laws/show/911-2007-p. – Назва з екрану.

50. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия [Текст] / Г. В. Савицкая. – 4-е изд., перераб. и доп. – Минск : ООО «Новое знание», 2000. – 668 с.

51. Свірко, С. В. Консолідована фінансова звітність суб'єктів державного сектору за МСБОДС : теоретичні положення та методичні підходи [Текст] / С. В. Свірко // Фінанси, облік і аудит. – К., 2011. – Вип. 17. – С. 341–347.

52. Семчук, І. В. Консолідація фінансової звітності : методика виконання процедур [Текст] / І. В. Семчук // Вісник Житомирського державного технічного університету : Економічні науки. – 2009. – № 3 (49). – С. 10–14.

53. Семчук, І. В. Консолідована фінансова звітність групи підприємств : організаційно-методичні засади формування і контролю [Текст] : автореф. дис. ... канд. екон. наук : 08.00.09 / І. В. Семчук ; Житомирський державний технологічний університет. – Житомир, 2010. – 20 с.

54. Сіренко, С. В. Актуальність та основні облікові аспекти консолідованої фінансової звітності [Текст] / С. В. Сіренко, К. А. Яровий // Економічний аналіз. – 2013. – № 2. – Т. 14. – С. 235–239.

55. Соколов, Я. В. Бухгалтерский учет в зарубежных странах [Текст] : учебник / Я. В. Соколов, Ф. Ф. Бутынец, Л. Л. Горецкая, Д. А. Панков. – М. : ТК «Велби», Изд-во «Проспект», 2007. – 672 с.

56. Сухарева, Л. Внутрішній аудит в системі фінансового контролю [Текст] / Л. Сухарева // Бухгалтерський облік і аудит. – 2003. – № 3. – С. 54–58.

57. Ткачук, Г. О. Консолідована фінансова звітність : проблеми укладання [Текст] / Г. О. Ткачук // Економіка : проблеми теорії та практики. – Д., 2009. – Вип. 252. – Т. 3. – С. 760–764.

58. Царенко, О. В. Консолідована фінансова звітність : загальні принципи складання згідно з МСБО [Текст] / О. В. Царенко // Держава та регіони. Серія : Економіка та підприємництво. – 2007. – № 1. – С. 351–354.

59. Швець В. Г. Теорія бухгалтерського обліку [Текст] : навчальний посібник / В. Г. Швець. – К. : «Знання-Пресс», 2004. – 447 с.

60. Шокун В. В. Основи менеджменту [Текст] : навчальний посібник для дистанційного навчання / В. В. Шокун, Т. І. Пішеніна. – К. : Університет «Україна», 2012. – 340 с.

61. Шпак, Н. О. Основи комунікаційного менеджменту промислових підприємств [Текст] : монографія / Н. О. Шпак. – Львів : Видавництво Львівської політехніки, 2011. – 328 с.

62. Шульгіна, Л. М. Сучасні концепції стратегічного управління інноваційним розвитком підприємства [Текст] / Л. М. Шульгіна, В. В. Юхименко // Маркетинг і менеджмент інновацій. – 2011. – № 3. – Т. 2 – С. 79 – 84.

63. Щербаков, В. А. Оценка стоимости предприятия (бизнеса) [Текст] / В. А. Щербаков, Н. А. Щербакова. – М. : Омега-Л, 2012. – 288 с.

64. Щербина, І. Ф. Сучасні інструменти фінансового планування [Текст] : навчальний посібник / під заг. ред. І. Ф. Щербини ; ІБСЕД, Проект «Зміцнення місцевої фінансової ініціативи (ЗМФІ-II) впровадження», USAID. – К. : Нора-Друк, 2012. – 128 с.

65. Юданов, А. Ю. Конкуренция : теория й практика [Текст] : учебно-практическое пособие. – 2-е изд. испр. й доп. – М. : Гном-пресс. – 304 с.

66. Юхименко, П. Теорії оптимізації структури капіталу підприємства та їх адаптація до українських економічних реалій [Текст] / П. Юхименко, О. Загурський, В. Могилко // Банківська справа. – 2010. – № 2/3. – С. 78–86.

67. Яковлєва, Г. Є. Теория бухгалтерского учета [Текст] : конспект лекцій. – Харьков : ХГЭУ, 2003. – 82 с.

68. Якубовская, Л. В. Особенности анализа консолидированной отчетности в корпоративных структурах [Текст] : автореф. дис. ... канд. экон. наук : 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика» / Л. В. Якубовская. – М., 2007. – 30 с.

69. Яцко, М. В. Консолідована фінансова звітність в умовах зростання конкурентної боротьби [Текст] / М. В. Яцко, Г. В. Яцко // Науковий вісник Ужгородського університету. Економіка. – 2014. – Вип. 43. – Ч. 2. – С. 190–193.

70. Ящук, В. І. Методи забезпечення економічної безпеки торговельного підприємства [Текст] / В. І. Ящук, А. Г. Карпа // Торгівля, комерція, підприємництво : збірник наукових праць. – Львів : ЛКА, 2008. – № 10. – С. 210–216.